

דברי הסבר לנישומים שקיבלו הודעה על הפרשים בגין מקדמות בשל הוצאות עודפות

1. מדוע קיבלתי מכתב זה?

רשות המסים עורכת מעת לעת מהלכים של ביקורת ממוחשבת לבחינת שלמות ותקינות הדיווחים של נישומים. נישומים אשר התגלו לגביהם ממצאים שאינם תואמים את הדיווחים שבוצעו על ידם, נדרשים להגיש דוח נוסף לתיקון הדיווח או למתן הסברים. מטרת המהלך הינה בירור מהיר והוגן של הסיבות להפרשים ותיקונם בהתאם.

לתשומת לבך, אין מדובר בפתיחה של הליך ביקורת ניכויים לצורך עריכת שומה אלא בבחינה נקודתית של הפרשי מקדמות עודפות המצוינים בהודעה. עם זאת, אם ההפרש ישולם על ידך, או ההסברים שתמציא ימצאו כמספקים מתחייבת הרשות כי **במקרה זה** לא תפנה פעם נוספת לנישום עבור שנות מס המופיעות בהודעה זו **במסגרת הליך זה**.

2. כיצד חושבו הפרשים שפורטו במכתב?

הסכום בעמודה 2 מציג את הסכום שדווח על ידך כהוצאה עודפת בדוח השנתי. הסכום בעמודה 3 מתקבל על ידי הכפלת הסכומים בעמודה 2 בשיעור המס בגין מקדמה בשל הוצאה עודפת (45% / בחבר בני אדם 90% בחבר בני אדם שסעיף(3 ז) חל עליו). הסכום בעמודה 4 מהווה את דיווחי המקדמות בשל הוצאות עודפות שדווחו על ידך בטופסי 102 הסכום בעמודה 5 הינו ההפרש בין מקדמה המחושבת בשל הוצאה עודפת(עמודה 3) לבין המקדמה לתשלום שדווחה על ידך בטופס(102 עמודה 4)

3. כיצד מתוקן הדיווח בדוח השנתי על ההכנסות?

על מנת שהמקדמה העודפת הנוספת ששולמה תעמוד לזכותך כאשר החברה תגיע להכנסה חייבת ותרצה לקזזה ממס החברות שיושת עליה, עליך להגיש לפקיד השומה בו מתנהל תיק החברה בקשה לתיקון הדוח השנתי על הכנסות החברה בגין שנות המס הרלוונטיות.

-התיקון יהיה בשדה – 012 תשלומים (מקדמות) בגין הוצאות עודפות ע"ח שנת המס, ובשדה 113 מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו החל משנת מס 1999 ועד השנה שקדמה לשנת המס האחרונה בהודעה וטרם קוזזו מהמס על פי טופס 1214

תוכל לעשות זאת לאחר הדיווח ותשלום הפרשי המקדמות בשל הוצאות עודפות על פי הודעה זו. דברי הסבר הפרשים בגין מקדמות בשל הוצאות עודפות עמוד 2

4. מהן הסיבות האפשריות להפרשים במקדמות בשל הוצאות עודפות?

ניסיון העבר מצביע על מספר סיבות להיווצרות הפרש במקדמות בשל הוצאות עודפות:

- א. **דיווח בדוחות 102 שוטפים תחת סוג ניכוי שגוי (סוג הניכוי הנכון 08)**
במקרה זה הנך נדרש לפעול על פי האמור בסעיף ג' בטופס התגובה המצורף.
עליך להימנע מהישנות מקרים דומים בעתיד ולהקפיד על דיווח ושידור מדויקים של טופסי 102 שוטפים.
- ב. **דווח ובוצע על ידך תשלום להשלמת ההפרש כאמור, אך הדיווח נעשה בשנת מס שגויה.**
יתכן כי דיווחת בטעות על תשלום הפרשי המקדמות העודפות בשנת מס השונה משנת המס שבגינה נוצר ההפרש.
לצורך תיקון ההפרש, הנך נדרש לפעול על פי האמור בסעיף ד' בטופס התגובה המצורף.
- ג. **הכנסות / הפסדי החברה דווחו במסגרת דוח מאוחד.**
ייתכן כי חלק מהמקדמה בשל הוצאה עודפת דווחה באחד מתיקי הניכויים במסגרת הדוח המאוחד. במקרה זה, הנך נדרש לפעול על פי האמור בסעיף ה' בטופס התגובה המצורף.
- ד. **טעות חשבונית (סופר)**
ייתכן שנפלה טעות סופר בהעתקת ההוצאה העודפת וסיווגה בדוח ההתאמה. במקרה זה הנך נדרש לפעול על פי האמור בסעיף ו' בטופס התגובה המצורף.